

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен индивидуален
финансов отчет

Холдинг Света София АД

31 март 2024 г.



Съдържание

	Страница
Междинен доклад за дейността	-
Междинен съкратен отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен съкратен отчет за паричните потоци	4
Пояснения към междинния съкратен индивидуален финансов отчет	5

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснения	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	10	44 845	44 845
Инвестиционни имоти	11	17 694	17 694
Нетекущи активи		62 539	62 539
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи	12	29 331	29 700
Търговски и други вземания	13	11 096	11 114
Вземания от свързани лица	25	19 281	19 031
Пари и парични еквиваленти	14	289	299
Текущи активи		59 997	60 144
Активи, държани за търгуване	10	1 020	1 020
Общо активи		123 556	123 703
Собствен капитал			
Акционерен капитал	15.1	9 941	9 941
Премииен резерв	15.2	14 014	14 014
Други резерви	15.3	494	494
Натрупана печалба		13 009	13 269
Общо собствен капитал		37 458	37 718
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	16	35 332	33 355
Отсрочени данъчни пасиви	18	1 373	1 337
Нетекущи пасиви		36 705	34 692
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	16	48 962	50 990
Търговски и други задължения	17	359	232
Задължения към свързани лица	25	72	71
Текущи пасиви		49 393	51 293
Общо пасиви		86 098	85 985
Общо собствен капитал и пасиви		123 556	123 703

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Изп. директор: _____
/ Вангел Янков /

/ Самуил Димитров -
пълномощник /

Дата: 30 април 2024 г.

Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснения	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Печалба и загуби от операции с финансови инструменти	19	364	283
Финансови приходи	20	349	317
Приходи от наеми	11	160	138
Други приходи		-	24
Финансови разходи	21	(963)	(651)
Разходи за материали		(9)	(4)
Разходи за външни услуги		(28)	(53)
Разходи за персонала		(57)	(29)
Други разходи		(40)	(84)
Печалба / (Загуба) преди данъци		(224)	(59)
Разходи за данъци върху дохода	22	(36)	9
Печалба / (Загуба) за периода		(260)	(50)
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба)		(260)	(50)
Основен доход на акция:	23	лв. (0,03)	лв. (0,01)

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Изп. директор: _____
/ Вангел Янков /

/ Самуил Димитров -
пълномощник /

Дата: 30 април 2024 г.

Холдинг Света София АД
Междинен съкратен индивидуален финансов отчет
31 март 2024 г.

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024 г.	9 941	14 014	494	13 269	37 718
Загуба за периода	-	-	-	(260)	(260)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	-	-	(260)	(260)
Салдо към 31 март 2024 г.	9 941	14 014	494	13 009	37 458

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	9 941	14 014	494	13 206	37 655
Загуба за периода	-	-	-	(50)	(50)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	-	-	(50)	(50)
Салдо към 31 март 2023 г.	9 941	14 014	494	13 156	37 605

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Изп. директор: _____
/ Вангел Янков /

/ Самуил Димитров -
пълномощник /

Дата: 30 април 2024 г.

Поясненията към междинния съкратен индивидуален финансов от стр. 5 до стр. 19 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен отчет за паричните потоци

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Предоставени заеми	(48)	(462)
Постъпления от предоставени заеми	92	892
Плащания, свързани с придобиване на финансови активи	-	(80)
Постъпления от продажба на финансови активи	773	-
Получени лихви	16	431
Постъпления от клиенти	210	198
Плащания към доставчици	(70)	(129)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(54)	(29)
Възстановени / (Платени) данъци (различни от данъци върху печалбата)	(62)	(25)
Други парични потоци от оперативна дейност	1	(1)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	858	795
Инвестиционна дейност	-	-
Финансова дейност		
Получени заеми	908	2 251
Плащания по получени заеми	(853)	(2 640)
Плащания на лихви, такси и комисиони	(923)	(413)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(868)	(802)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(10)	(7)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	299	249
Пари и парични еквиваленти в края на периода	289	242

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Изп. директор: _____
/ Вангел Янков /

/ Самуил Димитров -
пълномощник /

Дата: 30 април 2024 г.

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Холдинг Света София“ АД (Дружеството) е свързана с корпоративното управление на предприятията от портфейла, инвестиционно кредитиране и финансиране на дъщерните дружества, привличане и управление на депозити от тях; извършване на търговско представителство и широк кръг консултантски услуги спрямо дъщерните дружества – счетоводни, правни, маркетингови, рекламни и други; оценка, придобиване и продажба на акционерни участия.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър и регистъра на юридически лица с нестопанска цел под номер 121661963. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Илиянци“ № 41.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна, състояща се от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Членове на Съвета на директорите на Дружеството са Вангел Руменов Янков, Валентин Стоянов Вергиев и Георги Христов Комитов. Считано от 23 март 2022 г. Валентин Стоянов Вергиев и Георги Христов Комитов са освободени като членове на СД и техните позиции са заети от Димитринка Николова Симеонова и Ина Василева Люнгова. Дружеството се ръководи от изпълнителния директор Вангел Янков.

Броят на персонала към 31 март 2024 г. е тринадесет (31 декември 2023 г.: тринадесет).

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса, сегмент Standard, под борсов код HSOF и няма собственици, притежаващи над 25% от капитала на Дружеството. Акционерите на Дружеството са представени в пояснение 15.1.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за периода от три месеца до 31 март 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Този междинен съкратен финансов отчет е индивидуален. Дружеството изготвя и междинен съкратен консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“.

COVID пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2024г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти, и разяснения, публикувани от Съвета за международни счетоводни стандарти, одобрени от ЕС за прилагане държави членки, които са в сила от 01.01.2024 г., и които имат съществен ефект върху финансовото състояние и резултатите на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на финансовия отчет, са публикувани нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които не са влезли още в сила или все още не са одобрени от ЕС за прилагане за финансови периоди, започващи от 01.01.2024 г. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Ръководството на дружеството счита, че те няма да имат съществен ефект върху дружеството:

- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС
- :МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 01 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС.

4. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на междинния съкратен финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г.

5. Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

7. Значими събития и сделки през периода

През периода Дружеството не е извършило значими сделки, различни от обичайната дейност на Дружеството.

8. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Дружеството, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

9.Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент оперативни сегменти „Финансова дейност“ и „Недвижими имоти“, . Тези оперативни сегменти се наблюдават от ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригираните оперативни резултати на сегментите.

31 март 2024 г.

	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	713	160	873
Разходи, свързани със сегмента	(419)	(634)	(1 053)
Резултат на сегмента преди данъци	294	(474)	(180)
Разходи за данъци, свързани със сегмента	(34)	(2)	(36)
Резултат на сегмента след данъци	260	(476)	(216)
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(9)
Разходи за външни услуги			(22)
Разходи за персонала			(10)
Други разходи			(3)
Разходи за данъци			-
			(260)
 Активи на сегмента	 105 488	 17 764	 123 252
Неразпределяеми активи			304
			123 556
 Пасиви на сегмента	 78 943	 7 028	 85 971
Неразпределяеми пасиви			127
			86 098

За предходния период, информацията по оперативни сегменти може да бъде анализирана както следва:

31 март 2023 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	623	139	762
Разходи, свързани със сегмента	(534)	(207)	(741)
Резултат на сегмента преди данъци	89	(68)	21
Разходи за данъци, свързани със сегмента	-	-	-
Резултат на сегмента след данъци	89	(68)	21
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(4)
Разходи за външни услуги			(20)
Разходи за персонала			(11)
Други разходи			(45)
Разходи за данъци			9
			(50)
 Активи на сегмента	 88 855	 17 976	 106 831
Неразпределяеми активи			490
			107 321
 Пасиви на сегмента	 61 019	 8 649	 69 668
Неразпределяеми пасиви			48
			69 716

10. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 март 2024 ‘000 лв.	Участие %	31 декември 2023 ‘000 лв.	Участие %
Канопус Тех ЕООД	България	22 995	100,00	22 995	100,00
Био Агро Къмпани АД	България	12 108	44,19	12 108	44,19
Три Ес Инвест АД	България	5 782	99,99	5 782	99,99
Фуражи АД	България	1 953	91,10	1 953	91,10
Арт Метал Трейдинг ООД	България	2 000	99,99	2 000	99,99
Ел Ес Трейд ЕООД	България	-	100,00	-	100,00
Янтра Стил АД	България	-	97,00	-	97,00
Персей Трейдинг ЕООД	България	7	100,00	7	100,00
Корект Консулт 18 ЕООД	България	-	100,00	-	100,00
		44 845		44 845	

*Инвестицията е под 1 хил. лв.

Инвестициите в дъщерните дружества са отразени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерните си дружества.

През отчетния 2023 г. е направена допълнителна парична вноска в капитала на Канопус Тех ЕООД в размер на 2 460 хил. лв. Дружеството е поръчител по договор за банков овърдрафт на „Канопус Тех“ ЕООД в размер на 9 000 хил. лв.

През 2023 г. Дружеството е закупило допълнен пакет акции на Био Агро Къмпани АД.

Дружеството е предоставило акции с балансова стойност в размер на 6 496 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 6 371 хил. лв.) като обезпечение по заеми, описани в пояснение 12.3.

През 2018 г. Дружеството е извършило допълнителна парична вноска в капитала на Фуражи АД в размер на 2 000 хил. лв. Дружеството възнамерява да реализира допълнителната вноска като увеличи акционерния капитал на дъщерното предприятие, като се очаква процесът да приключи през 2024 г. Натрупаните лихви по вноската в размер на 704 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 671 хил. лв.) подлежат на възстановяване след успешното увеличение на капитала. Предвид горното, вземанията по лихвите са представени на ред „Вземания от свързани лица“ в настоящия отчет.

В края на 2021 г. Дружеството е сключило предварителен договор за покупко-продажба на участието си в „Янтра-Стил“ АД. Първоначално сделката е следвало да бъде финализирана до края на 2022 г. Сделката не се е състояла в първоначално договорения срок заради неизпълнени ангажименти от страна на „Янтра Стил“ АД. Очакванията на ръководството на Дружеството са сделката да бъде реализирана в през 2024 г. В тази връзка Дружеството продължава да представя инвестицията като актив, държан за търгуване в съответствие с МСФО 5.

11. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват недвижими имоти, които се намират в гр. София, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Промяната в стойността на имотите може да бъде представена както следва:

	31 март 2024 г. ‘000 лв.	31 декември 2023 г. ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари	17 694	17 807
Печалба / (Загуба) от промяна на справедливата стойност	-	(113)
Балансова стойност в края на периода	17 694	17 694

Инвестиционните имоти на Дружеството са заложили като обезпечение по заеми, описани в оповестяване 16.2. Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг със срок до една година.

Приходите от наеми за 2024 г., възлизащи на 160 хил. лв. (31 март 2023 г.: 138 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от наеми“. Те включват фиксирани лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти.

12. Краткосрочни финансови активи

Дружеството притежава следните финансови активи, отчитани по справедлива стойност:

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Борсово котираны акции	23 528	23 304
Дялове и акции в колективни инвестиционни схеми	5 803	6 396
Общо финансови активи	29 331	29 700

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

Печалбите и загубите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от операции с финансови инструменти“.

Дружеството е предоставило финансови активи на стойност 23 528 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 23 304 хил. лв.) като обезпечение по своите заеми, представени в пояснение 16.

13. Търговски и други вземания

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски вземания	51	44
Вземания по цесии	11 174	11 174
Предоставени аванси	81	117
Очаквани кредитни загуби	(245)	(242)
Финансови активи	11 061	11 093
Разходи за бъдещи периоди	25	8
Други	10	13
Нефинансови активи	35	21
Търговски други вземания	11 096	11 114

Всички вземания са краткосрочни и са необезпечени. По предоставените заеми се начисляват лихви при пазарни нива.

14. Пари и парични еквиваленти

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Парични средства в брой	200	200
Парични средства по депозитни сметки	89	99
Търговски други вземания	289	299

Към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма блокирани парични средства.

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 9 940 391 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1,00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на

дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Списъкът на акционерите, притежаващи 5% и над 5% от капитала на Дружеството е представен, както следва:

	31 март 2024 Брой акции	31 март 2024 %	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %
Загора Фининвест АД	1 813 728	18,25%	1 813 728	18,25%
УПФ Съгласие	693 016	6,97%	693 016	6,97%
УПФ ЦКБ Сила	526 934	5,30%	526 934	5,30%
Други физически лица и юридически лица	6 906 713	69,48	6 906 713	69,48%
	9 940 391	100,00%	9 940 391	100,00%

15.2. Премиян резерв

Премияният резерв е формиран от постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените през годината акции, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Балансовата стойност на премиян резерв, отразена в капитала, е в размер на 14 014 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 14 014 хил. лв.).

15.3. Други резерви

Другите резерви представляват законови резерви. Натрупаният резерв е в размер на 494 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 494 хил. лв.).

16. Задължения по заеми

Заемите включват следните финансови пасиви, отчитано по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	31 март 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.	31 март 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Облигационни заеми	4 510	6 601	35 332	33 355
Банкови заеми	40 830	40 817	-	-
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	3 622	3 572	-	-
Общо балансова стойност	48 962	50 990	35 332	33 355

Всички заеми, получени от Дружеството, са деноминирани в български лева.

16.1.Облигационни заеми

На 14 ноември 2019 г. Дружеството е емитирало облигационен заем на обща стойност 20 000 хил. лв. със следните характеристики:

- ISIN: BG2100019194;
- Брой облигации: 20 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 лв.;
- Купон - фиксиран лихвен процент 5% при лихвена конвенция ISMA – реален брой дни в периода към реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year).
- Лихвените плащания са на шестмесечие.
- Падеж 14 ноември 2027 г.

С решение на КФН 147-Е/18 февруари 2020 г. е потвърден проспекта за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации на Дружеството. Емисията се търгува на Българска фондова борса, сегмент Облигации, под борсов код 4HSA, считано от 27 февруари 2020 г.

Плащанията на главницата са дължими след май 2023 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Разни финансови загуби“. Краткосрочната част на облигационния заем в размер на 4 304 хил. лв., от които хил. лв. 304 лихви (31 декември 2023 г.: 6 104, от които 105 хил. лв. лихви).

На 5 юли 2023 г. Дружеството е емитирало облигационен заем на обща стойност 12 000 000 евро със следните характеристики:

- ISIN: BG2100016232;
- Брой облигации: 12 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- Купон: плаващ лихвен процент, равен на сума от 6-месечен EURIBOR + надбавка от 1,5% (не по-малко от 3% и не повече от 5% при лихвена конвенция ISMA – реален брой дни в периода към реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year).
- Лихвените плащания са на шестмесечие.
- Падеж: 5 юли 2031 г.

С решение на КФН 971-Е/26 октомври 2023 г. е потвърден проспектът за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации на Дружеството. Емисията се търгува на Българска фондова борса, сегмент Облигации, под борсов код HSOB, считано от 7 ноември 2023 г..

Плащанията на главницата са дължими след януари 2027 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Облигационни емисии“. Краткосрочната част на облигационния заем в размер на 279 хил. лв., от които хил. лв. 279 лихви (31 декември 2023 г.: 577 хил. лв., от които хил. лв. 577 лихви).

16.2.Банкови заеми

Към 31 март 2023 г. Дружеството е страна по договор за банков овърдрафт. Срокът на погасяване е до 09 декември 2027 г. като всяка година подлежи на преразглеждане и одобрение. Лихвата се определя на база БЛП плюс надбавка. Към 31 март 2024 г. задълженията по овърдрафта възлизат на 40 831 хил. лв. Овърдрафтът е обезпечен със следното:

- Залог на търговското предприятие „Био Агро Къмпани“ АД;
- Залог на ценни книжа със справедлива стойност към 31 март 2024 г. от 23 528 хил. лв.;
- Недвижими имоти със справедлива стойност от 17 694 хил. лв.

16.3.Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти на стойност 3 622 хил. лв., от които 38 хил. лв. лихви (31 декември 2023 г.: 3 572 хил. лв., от които 58 хил. лв. лихви) са възникнали във връзка с договори за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена, които Дружеството използва като инструмент за финансиране. Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти са обезпечени с финансовите инструменти – обект на тази сделка, с балансова стойност 6 496 хил. лв. (31 декември 2023 г. 6 371 хил. лв.). Договорените лихвени проценти за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на

пазарните нива 4,0% - 7%. Акциите, които са обект на договорите за обратно изкупуване са признати в баланса на Дружеството, на редове „Инвестиции в дъщерни предприятия“ „Краткосрочни финансови активи“, тъй като не са налице условията за отписване при прехвърлянията.

17.Търговски и други задължения

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	135	25
Задължения по договори за покупка на финансови инструменти	74	74
Финансови пасиви	209	99
Задължения за данъци	21	12
Други	129	121
Нефинансови пасиви	150	133
Текущи търговски и други задължения	359	232

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18.Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2024 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 март 2024 ‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	455	-	455
Инвестиционни имоти	58	2	60
Финансови активи	917	34	951
Търговски и други вземания	(24)	-	(24)
Вземания от свързани лица	(69)	-	(69)
	1 337	36	1 373
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(93)		(93)
Отсрочени данъчни пасиви	1 430		1 466
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 337		1 373

Отсрочените данъци за сравнителния период 2023 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	455	-	455
Инвестиционни имоти	24	34	58
Финансови активи	1 023	(106)	917
Търговски и други вземания	(67)	43	(24)
Вземания от свързани лица	(75)	6	(69)
	1 360	(23)	1 337
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(142)		(93)
Отсрочени данъчни пасиви	1 502		1 430
Нето отсрочени данъчни пасиви	1 360		1 337

19. Печалба от операции с финансови инструменти

Операциите с финансови инструменти включват:

	За 3 месеца към 31 март 2024	За 3 месеца към 31 март 2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	364	283
Печалба от операции с финансови инструменти	364	283

20. Финансови приходи

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024	За 3 месеца към 31 март 2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от лихви по финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	349	317
Финансови приходи	349	317

21. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 '000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(911)	(627)
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(42)	(21)
Други финансови разходи	(10)	(3)
Финансови разходи	(963)	(651)

22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2023 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 '000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	(224)	(59)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за / (приход от) данъци върху дохода	22	6
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(5)	(2)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	37	33
Приспадане на данъчни загуби	-	-
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(36)	9
Разходи за данъци върху дохода	(36)	9

23. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба / (загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба / (загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2024	За 3 месеца към 31 март 2023
Печалба / (Загуба) подлежаща на разпределение (в лв.)	(260 338)	(50 424)
Среднопретеглен брой акции	9 940 391	9 940 391
Основен доход на акция (в лв. за акция)	(0,03)	(0,01)

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

24.1. Сделки с дъщерни предприятия

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Предоставени заеми	(48)	(461)
Приходи от лихви	251	185
Разходи за лихви	(1)	(1)

24.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 3 месеца към 31 март 2024 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително социални осигуровки и бонуси	6	7
	6	7

25. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия	19 281	19 031
Общо текущи вземания от свързани лица	19 281	19 031
Общо вземания от свързани лица	19 281	19 031
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия	70	69
- ключов управленски персонал	2	2
Общо текущи задължения към свързани лица	72	71
Общо задължения към свързани лица	72	71

Вземанията от дъщерни предприятия представляват вземания във връзка с предоставено финансиране, отпуснато при лихвени нива между 3% и 7%. Вземанията са необезпечени и са с падеж до 1 година. Дружеството е признало очаквани кредитни загуби в размер на 691 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 688 хил. лв.).

Дружеството има задължения към дъщерните си предприятия във връзка с получени от тях заеми и депозити със срок на връщане до една година и до две години. Задълженията са необезпечени като финансирането е получено при лихвени нива между 3% и 5%.

26. Оценяване по справедлива стойност

26.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Следната таблица представя финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност.

31 март 2024 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции и дялове	23 528	-	-	23 528
Дялове в колективни инвестиционни схеми	5 803	-	-	5 803
Общо	29 331	-	-	29 331

31 декември 2023 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции	23 304	-	-	23 304
Дялове в колективни инвестиционни схеми	6 396	-	-	6 396
Общо	29 700	-	-	29 700

През отчетните периоди не е имало трансфери между нива 1, 2 и 3.

26.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 март 2024 г. и 31 декември 2023 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 март 2024 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	17 694	17 694
	-	-	17 694	17 694

31 декември 2023 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	17 694	17 694
	-	-	17 694	17 694

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни не коригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за издаване.

28. Одобрение на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 март 2024 г. (включително сравнителната информация за 2023 г.) е одобрен от Съвета на директорите на 30 април 2024 г.